

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	IX
Tabellenverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis	XVII
1 Problemstellung und Konzeption der Arbeit	1
2 Die Einführung der Marktwirtschaft als Hintergrund der Steuerreform	5
2.1 Theorie der Wirtschaftssysteme	5
2.2 Reform des Wirtschaftssystems	6
2.2.1 Die Dominanz der Planwirtschaft 1947-1964	6
2.2.2 Reformen und ihre Rücknahme 1964-1979	8
2.2.3 Die Liberalisierung 1979-1988	10
2.3 Transformation des Wirtschaftssystems	12
2.3.1 Privatisierung	12
2.3.2 Der Kapitalmarkt	15
2.3.3 Konkursrecht	17
2.3.4 Bilanzrecht	19
3 Entwicklung des ungarischen Steuersystems bis 1988	21
3.1 Historische Entwicklung	21
3.2 Unternehmenssteuern	22
3.2.1 Steuern vom Gewinn	22
3.2.1.1 Begriff	22
3.2.1.2 Die Gewinnsteuer 1968 bis 1976	23
3.2.1.3 Die Gewinnsteuer 1976 bis 1988	25
3.2.1.4 Stadt- und Kommunalbeitrag	26
3.2.1.5 Produktionssteuer	26
3.2.2 Steuern vom Umsatz	28
3.2.2.1 Differential-Umsatzsteuer	28
3.2.2.2 Verbraucherumsatzsteuer	29
3.2.2.3 Differential-Produzenten-Umsatzsteuer	32
3.2.2.4 Beurteilung	33
3.2.3 Steuern vom Unternehmenskapital	35
3.2.4 Steuern auf den Produktionsfaktor Arbeit	37
3.2.4.1 Funktion	37
3.2.4.2 Lohnsummensteuer	38

3.2.4.3	Lohnregulierende Steuern	38
3.2.5	Besteuerung von Grund und Boden	43
3.3	Bevölkerungssteuern	44
3.3.1	Einkommensteuern	44
3.3.1.1	Historische Entwicklung bis 1983	44
3.3.1.2	Die allgemeine Einkommensteuer 1984 bis 1987	45
3.3.1.3	Besteuerung der landwirtschaftlichen Kleinproduktion	47
3.3.1.4	Kommunalentwicklungsbeitrag	48
3.3.2	Steuern der privaten Wirtschaft	49
3.3.2.1	Gesellschaftssteuer	49
3.3.2.2	Unternehmersteuer	50
3.3.3	Erbschafts- und Schenkungssteuer	51
3.3.4	Realsteuern	53
3.3.4.1	Haussteuer	53
3.3.4.2	Gebäudesteuer	54
3.3.4.3	Grundsteuer	54
3.3.4.4	Siedlungsentwicklungsbeitrag	55
3.3.5	Steuern auf spezielle Güter, Dienstleistungen und Rechte	56
3.3.5.1	Weinumsatzsteuer	56
3.3.5.2	Kraftfahrzeugsteuer	56
3.3.5.3	Hundesteuer	58
3.3.5.4	Kur- und Erholungsortabgabe	59
3.3.5.5	Landesverteidigungsbeitrag	59
4	Notwendigkeit der Steuerreform	63
4.1	Zielrationalität der Reform	63
4.1.1	Fiskalische Funktion der Besteuerung	63
4.1.2	Allokationspolitische Ziele	63
4.1.3	Distributionspolitische Ziele	64
4.1.4	Stabilitätspolitische Ziele	65
4.1.5	Grundsätze der Besteuerung	66
4.2	Strukturelle Entwicklung des Steuersystems im Verlauf seiner Reform	66
5	Einkommensteuer	77
5.1	Einkommensarten und Einkunftszielungskosten	77
5.1.1	Globale Einkommensdefinition	77
5.1.2	Steuerfreie Einkünfte und Einkunftszielungskosten	77
5.1.3	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	78
5.1.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit und Gewerbebetrieb	79
5.1.5	Einkünfte aus geistiger Arbeit	79

5.1.6	Einkünfte aus landwirtschaftlicher Kleinproduktion	81
5.1.7	Einkünfte aus Vermietung	82
5.1.8	Einkünfte aus Veräußerungsgewinnen	83
5.1.9	Einkünfte aus Kapitalvermögen	83
5.1.10	Einkünfte geringer Höhe	84
5.1.11	Zusammenfassende Beurteilung	84
5.2	Abzüge nach Maßgabe der Einkommensverwendung	85
5.3	Personelle und regionale Abgrenzung der Bemessungsgrundlage	87
5.4	Ausgestaltung und Struktur des Tarifs	89
5.5	Erhebung und Ertragskompetenz	90
5.6	Fiskalische Struktur der Einkommensteuer	95
6	Unternehmensgewinn- und Körperschaftsteuer	99
6.1	Steuerpflichtige	99
6.2	Bemessungsgrundlage	100
6.3	Lohnpolitische Eingriffe	102
6.4	Tarif	104
6.5	Vergünstigungen	105
6.5.1	Vergünstigungen für in- und ausländische Unternehmen	105
6.5.2	Vergünstigungen für in- oder ausländische Unternehmen	108
6.6	Erhebung	110
6.7	Beurteilung	110
6.8	Fiskalische Struktur	112
6.9	Staatsvermögensabgabe	115
7	Umsatzsteuer	117
7.1	Steuergegenstand	117
7.1.1	Abgrenzung steuerpflichtiger und steuerfreier Gegenstände	117
7.1.2	Steuerpflichtige Gegenstände ohne Vorsteuerabzugsrecht .	118
7.2	Steuerpflichtige	118
7.3	Bemessungsgrundlage und Tarif	120
7.4	Erhebung	121
7.5	Beurteilung und fiskalische Struktur	122
8	Verbrauchsteuern, Aufwandsteuern und Zölle	127
8.1	Verbrauchsteuer	127
8.1.1	Ausgestaltung	127
8.1.2	Beurteilung und fiskalische Struktur	129
8.2	Spielsteuer	131
8.3	Kraftfahrzeugsteuer	131
8.4	Zölle	133

9 Vermögenszugangssteuern, Realsteuern und örtliche Steuern	137
9.1 Vermögenszugangssteuern	137
9.1.1 Erbschafts- und Schenkungssteuer	137
9.1.2 Vermögenserwerbsteuer	138
9.1.3 Beurteilung und fiskalische Bedeutung	139
9.2 Bodensteuer	139
9.3 Notwendigkeit der Reform örtlicher Steuern	141
9.4 Ausgestaltung örtlicher Steuern	143
9.4.1 Gewerbesteuer	143
9.4.2 Kommunale Steuer der Unternehmen	144
9.4.3 Realsteuern	144
9.4.3.1 Grundsteuer	144
9.4.3.2 Gebäudesteuer	145
9.4.3.3 Kommunale Steuer der Privatpersonen	146
9.4.4 Fremdenverkehrsteuer	147
9.5 Beurteilung	148
9.6 Fiskalische Bedeutung der Reform der örtlichen Steuern	148
9.6.1 Aufkommensstruktur	149
9.6.2 Erklärungsansätze vor dem Hintergrund der Systemtransformation	149
9.6.3 Probleme der örtlichen Steuerverwaltung	153
10 Zentrale Steuerverwaltung	157
10.1 Grundprobleme	157
10.2 Organisation der Steuerverwaltung	158
10.3 Personelle und sachliche Ausstattung der Finanzbehörden	158
10.4 Einzelne Problembereiche im Prozeß der Steuereintreibung	159
11 Zusammenfassende Beurteilung der Bestimmungsfaktoren des Steueraufkommens vor dem Hintergrund der Systemtransformation	163
11.1 Demokratisierung	163
11.2 Privatisierung	165
11.3 Außenhandelsliberalisierung	166
11.4 Institutionelle Reformen	167
11.5 Inflation	169
Literaturverzeichnis	171
Beiträge in deutscher und englischer Sprache	171
Beiträge in ungarischer Sprache	182
Rechtsquellen	199
Gesetze	199
Rechtsverordnungen	201